# ПРИЛОЖЕНИЕ 1

# к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок

# 

## Номенклатура доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок

1. Классификатор доходов
   1. Доходы субъекта регулирования учитываются в детализации по статьям доходов.
   2. В классификаторе доходов номенклатуры доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок (далее – субъект регулирования) установлена группировка статей доходов по видам доходов, видам деятельности и подгруппам видов деятельности.
   3. В таблице 1.1 представлено краткое содержание классификатора доходов номенклатуры доходов и расходов субъекта регулирования.
   4. В таблице 1.2 представлен классификатор доходов номенклатуры доходов и расходов субъекта регулирования.
2. Виды доходов
   1. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы с учетом норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (зарегистрирован Минюстом России 31 мая 1999 г., регистрационный № 1791), в редакции приказов Минфина России, от 30 марта 2001 г. № 27н (зарегистрирован Минюстом России 04 мая 2001 г., № 2693), от 18 сентября 2006 г. № 116н (зарегистрирован Минюстом России 24 октября 2006 г., регистрационный № 8397), от 27 ноября 2006 г. № 156н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 08 ноября 2010 г. № 144н (зарегистрирован Минюстом России 01 декабря 2010 г., регистрационный № 19088), от 27 апреля 2012 г. № 55н (зарегистрирован Минюстом России 20 июня 2012 г., регистрационный № 24643).
   2. Доходы от обычных видов деятельности определяются в соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99.
   3. Прочие доходы определяются в соответствии с пунктами 7 и 9 ПБУ 9/99.
3. Группировка доходов от обычных видов деятельности по видам деятельности и подгруппам
   1. Для целей Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок вид деятельности – совокупность однородных услуг или продуктов, предоставляемых клиентам (грузоотправителям, пассажирам, перевозчикам) субъектом регулирования.
   2. Вся совокупность услуг, оказываемых субъектом регулирования, группируется по следующим подгруппам:
      1. услуги, связанные с перевозкой грузов независимо от принадлежности железнодорожного подвижного состава (далее – подвижный состав) из пункта отправления или от иного перевозчика (другого вида транспорта, иностранной, другой железнодорожной компании, не являющейся субъектом регулирования) в пункт назначения или другому перевозчику на основании договора перевозки грузов, в качестве которого может выступать оформление транспортной железнодорожной накладной субъекта регулирования или дополнительный экземпляр дорожной ведомости, оформленных иностранной железной дорогой для транзитного перевозчика в соответствии с правилами перевозок международных грузов, выполнение других работ и операций, связанных с перевозкой, на основании оформления документов, предназначенных для начисления и взыскания сборов и платежей в субъекте регулирования (далее – грузовые перевозки);
      2. услуги, связанные с перевозками грузов, пассажиров, багажа, грузобагажа, почты (или иными услугами, связанными с перевозками) по инфраструктуре владельца инфраструктуры, выполняемые на основании договора (в качестве которого может выступать оформление транспортной железнодорожной накладной, проездного документа, билета или иного перевозочного документа), заключенного с перевозчиком и выполняемыми подвижным составом и локомотивным парком перевозчика (далее – предоставление услуг инфраструктуры);
      3. услуги, связанные с предоставлением локомотивов субъекта регулирования иным пользователям для продвижения поездных формирований и подвижного состава, выполняемые на путях необщего пользования или инфраструктуре прочих владельцев (далее – предоставление услуг локомотивной тяги);
      4. услуги, связанные с перевозкой пассажиров, ручной клади, доставкой багажа, грузобагажа, домашних животных, птиц и почты, независимо от принадлежности подвижного состава на основании договора перевозки, в качестве которого может выступать проездной документ, перевозочный документ, багажная квитанция, грузобагажная дорожная ведомость, дорожная ведомость на пробег почтового вагона, и услуги по аналогичным перевозкам, оформление которых производилось на территории другого перевозчика, имеющего договор с субъектом регулирования по проведению взаимных расчетов за проезд пассажиров, перевозку багажа, грузобагажа и почты (в том числе в международном сообщении), выполнение других работ и операций, связанных с перевозкой, на основании квитанции разных сборов и других документов, предназначенных для начисления и взыскания сборов и платежей в субъекте регулирования (далее – пассажирские перевозки в дальнем следовании);
      5. услуги, связанные с перевозкой пассажиров и багажа в пригородном сообщении, независимо от принадлежности подвижного состава на основании договора перевозки, в качестве которого может выступать проездной документ, перевозочный документ, квитанция разных сборов (далее – пассажирские перевозки в пригородном сообщении);
      6. услуги, предоставляемые по договорам на техническое обслуживание, внеплановый ремонт, деповской ремонт, все виды текущего и капитального ремонта собственного (арендованного) подвижного состава клиентов: локомотивов, моторвагонного подвижного состава, автомотрис, пассажирских, багажных, почтовых и грузовых вагонов, прочих видов подвижного состава, транспортного оборудования, в том числе контейнеров, а также отдельных элементов оборудования и агрегатов подвижного состава клиентов, выполняемыми в депо, на заводах, пунктах осмотра, пунктах технического обслуживания и пунктах текущего отцепочного ремонта (далее – ремонт подвижного состава);
      7. услуги, оказываемые субъектом регулирования клиентам по договору строительного подряда – новое строительство, реконструкция объектов инфраструктуры, выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом инфраструктуры железнодорожного транспорта работ (далее – строительство объектов инфраструктуры);
      8. услуги, оказываемые субъектом регулирования клиентам по договору на выполнение научно-исследовательских опытно-конструкторских работ, в соответствии с которым субъект регулирования, как исполнитель, обязуется провести научные исследования, или по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ, в соответствии с которым субъект регулирования, как исполнитель, обязуется разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию (далее – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы);
      9. услуги, оказываемые субъектом регулирования клиентам (юридическим или физическим лицам) по договорам на содержание, техническое обслуживание, тепло-, водо- и энергообеспечение и ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства, оздоровительного и культурного назначения. Кроме того, в этот вид деятельности входит предоставление услуг клиентам санаториями, профилакториями, детскими лагерями отдыха, турбазами, домами культуры, объектами спорта, детскими железными дорогами, входящими в состав субъекта регулирования (далее – предоставление услуг социальной сферы);
      10. оказание клиентам (физическим и юридическим лицам) прочих услуг, выполнение работ и продажа продукции, не относящиеся к перечисленным выше видам деятельности (далее – прочие виды деятельности).
4. Структура классификатора доходов и кодирование статей доходов в номенклатуре
   1. Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы представлены в детализации по статьям. Каждой статье присвоен определенный номер для кодирования доходов в первичных документах.
      1. Код статьи состоит из пяти символов и имеет следующую структуру:



* + 1. Принципы нумерации: первые два знака соответствуют коду вида деятельности, следующие три знака соответствуют порядковому номеру статьи для данного вида деятельности.
    2. Технические коды группировки доходов по видам деятельности представлены в таблице 1.5.
    3. Вид деятельности «Предоставление услуг инфраструктуры» делится между видами движения:

грузовые перевозки;

пассажирские перевозки в дальнем следовании;

пассажирские перевозки в пригородном сообщении.

* + 1. При кодировании статей прочих доходов в качестве первых двух знаков применяется «00».
  1. В случае если продукция (работа, услуга) относится к регулируемому (естественно-монопольному) сектору, в соответствующей графе указывается документ, определяющий ценообразование данной продукции (работы, услуги). Ссылки на документы, регулирующие ценообразование, приведены по состоянию на 01 декабря 2012 г. Отсутствие ссылки на документ свидетельствует о том, что цена на продукцию (работу, услугу) не регулируется государственными органами, но при этом она может регулироваться внутренними документами субъекта регулирования.
  2. Для статей доходов, относящихся к видам деятельности «Грузовые перевозки», «Пассажирские перевозки в дальнем следовании», «Пассажирские перевозки в пригородном сообщении» введен дополнительный признак – отнесение к тарифной составляющей. Перечень тарифных составляющих приведен в таблице 1.6.
  3. Выделение тарифных составляющих осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 2009 г. № 643 «О государственном регулировании тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъекта естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок» (Собрание законодательства Российской Федерации 2009 г., № 32, ст. 4051; 2013 г., № 27, ст. 3602).

1. Классификатор расходов
   1. Расходы субъекта регулирования учитываются в детализации по статьям расходов.
   2. В классификаторе расходов номенклатуры доходов и расходов по видам деятельности субъекта регулирования установлена группировка статей по видам расходов, видам деятельности, укрупненным видам работ (далее – УВР), отраслевым хозяйствам.
   3. В таблице 1.3 представлено краткое содержание классификатора расходов номенклатуры доходов и расходов субъекта регулирования.
   4. В таблице 1.4 представлен классификатор расходов субъекта регулирования.

1. Структура классификатора расходов и кодирование статей расходов
   1. В классификаторе расходов Номенклатуры доходов и расходов субъекта регулирования используется трехуровневая иерархия статей расходов с указанием признака вида деятельности. При этом второй и третий уровни группировки применяются только для специфических (прямых производственных) расходов.

Первый уровень – виды расходов:

специфические (прямые производственные) расходы;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;

расходы по содержанию аппарата управления;

коммерческие расходы;

прочие расходы.

Второй уровень – укрупненные виды работ;

Третий уровень – отраслевые хозяйства.

* 1. Кодирование статей расходов выполнено исходя из отнесения статей к укрупненным видам работ. Код статьи состоит из четырех символов и имеет следующую структуру:



* + 1. Первыйзнак соответствует коду укрупненного вида работ. Перечень кодов укрупненных видов работ приведен в таблице 1.7.
    2. Следующие три знака соответствуют порядковому номеру статьи для данного укрупненного вида работ.
    3. При кодировании статей прочих расходов и коммерческих расходов в качестве первого знака применяется «0».

1. Виды расходов
   1. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы с учетом норм Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденного приказом Минфина России 6 мая 1999 г. № 33н (зарегистрирован Минюстом России 31 мая 1999 г., регистрационный № 1790), в редакции Приказов Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н (зарегистрирован Минюстом России 04 мая 2001 г., № 2693), от 18 сентября 2006 г. № 116н (зарегистрирован Минюстом России 24 октября 2006 г., регистрационный № 8397), от 27 ноября 2006 г. № 156н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 08 ноября 2010 г. № 144н (зарегистрирован Минюстом России 01 декабря 2010 г., регистрационный № 19088), от 27 апреля 2012 г. № 55н (зарегистрирован Минюстом России 20 июня 2012 г., регистрационный № 24643).
   2. Расходы по обычным видам деятельности определяются в соответствии с пунктом 5 ПБУ 10/99.
   3. Расходы по обычным видам деятельности представлены в детализации по статьям и элементам затрат.

* 1. Коммерческие расходы. К данным расходам относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные со сбытом готовой продукции и товаров.
  2. Прочие расходы определяются в соответствии с пунктами 11 и 13 ПБУ 10/99.

1. Классификация расходов в соответствии с методом

функционально-стоимостного анализа

* 1. Статьи специфических (прямых производственных) расходов в классификаторе расходов подлежат дополнительному разделению на две группы:

статьи-ресурсы – статьи затрат на обеспечение наличия материально-технической базы (амортизационные отчисления, арендные и лизинговые платежи, налоги и сборы, электроэнергия и топливо) для выполнения производственных и вспомогательных процессов;

статьи-функции – статьи затрат на выполнение определенных работ, являющихся частью производственных и вспомогательных процессов.

1. Классификация специфических (прямых производственных) расходов по укрупненным видам работ
   1. Все статьи-ресурсы и статьи-функции специфических (прямых производственных) расходов в классификаторе расходов сгруппированы по укрупненным видам работ по функциональному признаку.
   2. Выделены следующие укрупненные виды работ:
2. оказание услуг по грузовым перевозкам;
3. содержание и эксплуатация инфраструктуры железнодорожного транспорта;
4. локомотивная тяга;
5. оказание услуг по пассажирским перевозкам в дальнем следовании;
6. оказание услуг по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении;
7. ремонт подвижного состава и транспортного оборудования;
8. строительство объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта;
9. научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
10. содержание объектов социальной сферы;
11. прочие виды работ.
    * 1. К укрупненному виду работ «Оказание услуг по грузовым перевозкам» относятся статьи номенклатуры расходов субъекта регулирования, связанные с выполнением таких работ, как:

амортизация грузовых вагонов, контейнеров и рефрижераторного подвижного состава;

подготовка грузовых вагонов и контейнеров к перевозкам грузов;

перестановка вагонов;

погрузочно-разгрузочные работы в рамках договора на перевозку грузов, прием и выдача грузов, их переработка, перегрузка, взвешивание;

иные услуги, оказываемые клиентам по договорам на перевозку грузов.

* + 1. К укрупненному виду работ «Содержание и эксплуатация инфраструктуры железнодорожного транспорта» относятся статьи, связанные с содержанием, обслуживанием, ремонтом, эксплуатацией и амортизацией объектов, относящихся к инфраструктуре железнодорожного транспорта.
    2. К укрупненному виду работ «Локомотивная тяга» относятся следующие группы статей расходов:

работа грузовых и пассажирских локомотивов, электропоездов, дизель-поездов, автомотрис и рельсовых автобусов, маневровых локомотивов и тягового подвижного состава, работающего в хозяйственном движении;

обеспечение электроэнергией на тягу для работы электровозов и электропоездов;

работа локомотивных бригад;

экипировка, обслуживание, содержание и уборка грузовых и пассажирских локомотивов, электропоездов, дизель-поездов, автомотрис и рельсовых автобусов, маневровых локомотивов и тягового подвижного состава, работающего в хозяйственном движении;

амортизация грузовых и пассажирских локомотивов, электропоездов, дизель-поездов, автомотрис, рельсовых автобусов, а также маневровых локомотивов и тягового подвижного состава, работающего в хозяйственном движении;

арендные и лизинговые платежи за грузовые и пассажирские локомотивы, электропоезда, дизель-поезда, автомотрисы, рельсовые автобусы, а также маневровые локомотивы и тяговый подвижной состав, работающего в хозяйственном движении.

* + 1. К укрупненному виду работ «Оказание услуг по пассажирским перевозкам в дальнем следовании» относятся статьи расходов, связанные с обслуживанием пассажиров, содержанием подвижного состава и услугами перевозчикам в части пассажирских перевозок в дальнем следовании.
    2. К укрупненному виду работ «Оказание услуг по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении» относятся статьи расходов, связанные с обслуживанием пассажиров, содержанием подвижного состава и услугами перевозчикам в части пассажирских перевозок в пригородном сообщении.
    3. К укрупненному виду работ «Ремонт подвижного состава и транспортного оборудования» относятся статьи расходов, связанные с работами по техническому обслуживанию, внеплановому ремонту, деповскому ремонту, всем видам текущего, капитального ремонтов грузовых и пассажирских вагонов, локомотивов, электропоездов, дизель-поездов, автомотрис, рельсовых автобусов и прочего подвижного состава, транспортного оборудования, в том числе контейнеров, выполняемыми в депо, на заводах, пунктах осмотра, пунктах технического обслуживания и пунктах текущего отцепочного ремонта, как для субъекта регулирования, так и на сторону.
    4. К укрупненному виду работ «Строительство объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта» относятся статьи расходов строительно-монтажных подразделений субъекта регулирования, относящиеся к выполнению строительно-монтажных работ на объектах инфраструктуры железнодорожного транспорта клиентов.
    5. К укрупненному виду работ «Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы» относятся статьи расходов по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР) как для субъекта регулирования, так и для клиентов.
    6. К укрупненному виду работ «Содержание объектов социальной сферы» относятся статьи расходов по содержанию объектов жилищно-коммунального хозяйства (далее – ЖКХ) оздоровительного и социально-культурного назначения.
    7. К укрупненному виду работ «Прочие виды работ» относятся статьи расходов по выполнению работ, не включенных в вышеперечисленные группы.

1. Группировка специфических (прямых  
   производственных) расходов по отраслевым хозяйствам
   1. Для каждого укрупненного вида работ в классификаторе расходов осуществляется подразделение статей по следующим отраслевым хозяйствам.
2. пассажирское хозяйство;
3. хозяйство коммерческой работы в сфере грузовых перевозок;
4. хозяйство перевозок;
5. локомотивное хозяйство;
6. вагонное хозяйство;
7. хозяйство пути;
8. хозяйство гражданских сооружений, водоснабжения и водоотведения;
9. хозяйство автоматики и телемеханики;
10. хозяйство связи;
11. хозяйство корпоративной информатизации;
12. хозяйство электрификации и электроснабжения;
13. хозяйство инфраструктуры прочих владельцев;
14. иностранные железные дороги;
15. управления железных дорог;
16. подразделения материально-технического снабжения;
17. подразделения торговли и общественного питания;
18. промышленные предприятия;
19. научно-исследовательские и проектно-конструкторские подразделения;
20. строительно-монтажные подразделения;
21. проектно-изыскательские подразделения;
22. центральный аппарат субъекта регулирования;
23. прочие подразделения;
24. без детализации по хозяйствам.
25. Группировка специфических (прямых  
    производственных) расходов по видам деятельности
    1. Все виды деятельности субъекта регулирования разделяются на следующие две группы:
26. осуществление перевозок, предоставление услуг инфраструктуры и локомотивной тяги;
27. виды деятельности, не связанные с осуществлением перевозок, предоставлением услуг инфраструктуры и локомотивной тяги.
    * 1. К первой группе относятся виды деятельности «Грузовые перевозки», «Предоставление услуг инфраструктуры», «Предоставление услуг локомотивной тяги», «Пассажирские перевозки в дальнем следовании», «Пассажирские перевозки в пригородном сообщении». Особенностью видов деятельности первой группы является комплексный (сетевой) характер предоставляемых услуг. В осуществлении работ, необходимых для обеспечения возможности предоставления данных услуг участвует несколько отраслевых хозяйств.

Часть расходов, относимая к видам деятельности первой группы, имеет смешанный характер (то есть одновременно связана со всеми видами деятельности первой группы) и в рамках раздельного учета подлежит распределению между видами деятельности «Грузовые перевозки», «Предоставление услуг инфраструктуры», «Предоставление услуг локомотивной тяги», «Пассажирские перевозки в дальнем следовании», «Пассажирские перевозки в пригородном сообщении».

* + 1. Ко второй группе относятся виды деятельности «Ремонт подвижного состава», «Строительство объектов инфраструктуры», «Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», «Предоставление услуг социальной сферы», «Прочие виды деятельности».
  1. Вид деятельности «Предоставление услуг инфраструктуры» делится между видами движения:

грузовые перевозки;

пассажирские перевозки в дальнем следовании;

пассажирские перевозки в пригородном сообщении.

* 1. Технические коды группировки расходов по видам деятельности представлены в таблице 1.5.

1. Элементы затрат
   1. В зависимости от экономического содержания затраты, связанные с производством и продажей, группируются по следующим элементам в соответствии с пунктом 8 ПБУ 10/99.:

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

материальные затраты, в том числе материалы, топливо, электроэнергия, прочие материальные затраты ;

амортизация;

прочие затраты.

Отнесение расходов по элементам затрат осуществляется в порядке, установленном настоящим разделом.

* 1. Группировка по элементам осуществляется по каждой статье, как при разработке плана, так и при учете фактических затрат.
  2. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.
  3. В расходы по элементу «затраты на оплату труда» включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами:

суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни;

стоимость бесплатно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания и продуктов, жилья (суммы денежной компенсации за непредставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг);

сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях;

затраты на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, в случае, когда в соответствии с Учетной политикой не начисляется резерв, расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях);

доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

денежные компенсации за неиспользованный отпуск (в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации);

начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации;

единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности);

надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;

надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

затраты на оплату труда, сохраняемую на время учебных отпусков, предоставляемых работникам организации;

затраты на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы;

суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации. В указанные суммы включаются, в частности, платежи (взносы) по договорам:

долгосрочного страхования жизни;

пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения;

добровольного личного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

добровольного личного страхования, заключаемым на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей;

суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за дни нахождения в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;

суммы, начисленные за выполненную работу физическим лицам, привлеченным для работы в организации согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями;

начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;

затраты на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

затраты на оплату труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями. При этом расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых индивидуальными предпринимателями, включаются в расходы организации по элементу «материальные затраты»;

доплаты инвалидам;

единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, компенсационные начисления в связи с повышением цен, компенсации удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях, либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно:

расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом;

расходы на оплату ценовых разниц при продаже по льготным ценам (тарифам) товаров (работ, услуг) работникам (в том числе при продаже топлива). Расходы на оплату ценовых разниц при продаже по льготным ценам (тарифам) товаров (работ, услуг) неработающим пенсионерам, работникам бюджетной сферы являются прочими расходами и не включаются в элемент «затраты на оплату труда»;

расходы в связи с признанием оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам и выплате ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год;

другие виды расходов, произведенных в пользу работника, в том числе предусмотренные трудовыми договорами и (или) коллективными договорами.

* 1. По элементу «отчисления на социальные нужды» отражаются расходы по отчислениям страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, установленных Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009 г., № 30, ст. 3738, № 48, ст. 5726; 2010 г., № 19, ст. 2293, № 31, ст. 4196, № 40, ст. 4969, № 42, ст. 5294, № 49, ст. 6409, № 50, ст. 6597, № 52 (ч. 1), ст. 6998; 2011 г.. № 1, ст. 40, ст. 44; 2011 г., № 23, ст. 3257, № 27, ст. 3880, № 29, ст. 4291, № 30 (ч. 1), ст. 4582, № 45, ст. 6335, № 49 (ч. 1), ст. 7017, ст. 7043, № 49 (ч. 5), ст. 7057; 2012 г., № 1, ст.1164, № 26, ст.3447, № 5, ст. 6966, № 53, ст. 7594; 2013 г., № 23, ст. 2866, № 27, ст. 347, № 3, ст.4070, № 49, ст.6334, № 51, ст. 6678, №52, ст. 6986, ст. 6993; 2014 г., № 14, ст. 1551, № 23, ст. 2928), и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленных Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998 г., № 31, ст. 3803; 2000 г., № 2, ст. 131; 2001 г., № 44, ст. 4152; 2002 г., № 1 (ч. 1), ст. 2, ст. 3, № 7, ст. 628, № 48, ст. 4737; 2003 г., № 6, ст. 508, № 17, ст. 1554, № 28, ст. 2887, № 43, ст. 4108, № 50, ст. 4852, № 52 (ч. 1), ст. 5037; 2004 г., № 35, ст. 3607, № 49, ст. 4851; 2005 г., № 1 (ч. 1), ст. 28, № 52 (ч. 1), ст. 5593; 2006 г., № 52 (ч. 1), ст. 5500; 2007 г., № 1 (ч. 1), ст. 22, № 30, ст. 3797, ст. 3806; 2008 г., № 30 (ч. 2), ст. 3616; 2009 г., № 30, ст. 3739, № 48, ст. 5745; 2010 г., № 21, ст. 2528, № 31, ст. 4195, № 49, ст. 6409, № 50, ст. 6606, № 50, ст. 6608; 2011 г., № 45, ст. 6330, № 49 (ч. 5), ст. 7061; 2012 г., № 1, ст. 1164; 2013 г., № 14, ст. 1644, № 27, ст.3477, № 49, ст.6332, № 51, ст. 6678, № 52, ст. 6986; 2014 г., № 14, ст. 1551, № 19, ст.2321).
  2. По элементу затрат «материальные затраты» отражается стоимость приобретаемых различного рода материалов и топливно-энергетических ресурсов, а также расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, и индивидуальными предпринимателями. При этом элемент «материальные затраты» состоит из следующих групп:

материалы;

топливо;

электроэнергия;

прочие материальные затраты.

* + - 1. К затратам на материалы относятся:

стоимость списываемых на затраты на производство продукции (работ, услуг) материалов (включая инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежду и пр.), используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

стоимость списываемых на затраты на производство продукции (работ, услуг) материалов, используемых:

для упаковки и иной подготовки производственных и (или) реализуемых товаров;

на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

стоимость выдаваемой работникам форменной и корпоративной одежды во временное пользование, приобретаемой за счет средств субъекта регулирования;

стоимость списываемых на затраты на производство продукции (работ, услуг) комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в организации;

потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

другие затраты.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

* + - 1. В составе затрат на топливо отражается стоимость приобретаемого топлива всех видов (дизельного топлива, мазута, нефти, бензина, угля, газа, сланцев, дров), расходуемого на технологические цели (в том числе на тягу поездов), отопление зданий, выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода), а также на трансформацию и передачу энергии.

К расходам на топливо приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке топлива в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также технологические потери при производстве и (или) транспортировке.

* + - 1. В составе затрат на электроэнергию отражается стоимость покупной электроэнергии, расходуемой на продвижение поездов с электрической тягой и электропоездов, на технологические (электроплавку, электросварку, электролиз, электромеханическую обработку металлов, гальванические работы), энергетические, осветительные и другие производственные и хозяйственные нужды организации, включая технологические потери.

Затраты на выработку электроэнергии самой организацией, а также на трансформацию и передачу покупной электроэнергии до мест ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат.

* + - 1. В составе прочих материальных затрат отражаются:

а) расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, к которым относятся:

выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке материалов;

контроль за соблюдением установленных технологических процессов;

техническое обслуживание и ремонт основных средств (в том числе капитальный ремонт грузовых вагонов и контейнеров, деповской ремонт грузовых вагонов, текущий, деповской и капитальный ремонты пассажирских вагонов);

работы по снего-, водо- и пескоборьбе, вывозка снега и работа снегоочистителей, ремонт локомотивных радиостанций и приборов автоматической локомотивной сигнализации (АЛС), зарядка аккумуляторов, другие работы и услуги производственного характера;

транспортные услуги по перевозкам грузов внутри организации, в частности, перемещение материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов);

перевозки грузов для нужд железнодорожного транспорта (хозяйственные перевозки);

другие работы (услуги) производственного характера;

б) стоимость воды и покупных видов энергии (тепловой, сжатого воздуха, холода, кроме электроэнергии).

Стоимость основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запасных частей, строительных и прочих материалов, включаемых в материальные затраты, определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н (зарегистрирован Минюстом России 19 июля 2001 г., регистрационный № 2806), в редакции Приказов Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 156н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698), от 26 марта 2007 г. №26н (зарегистрирован Минюстом России 12 апреля 2007 г., регистрационный № 9285), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (зарегистрирован Минюстом России 13 февраля 2002 г., регистрационный № 3245), в редакции Приказов Минфина России от 23 апреля 2002 г. № 33н (зарегистрирован Минюстом России 14 мая 2002 г., регистрационный № 3429), от 26 марта 2007 г. № 26н (зарегистрирован Минюстом России 12 апреля 2007 г., регистрационный № 9285), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 24 декабря 2010 г. № 186н (зарегистрирован Минюстом России 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19910).

Сумма материальных затрат уменьшается на стоимость возвратных отходов.

По элементу «амортизация» отражается сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, начисляемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (зарегистрирован Минюстом России 28 апреля 2001 г., регистрационный № 2689), в редакции Приказов Минфина России от 18 мая 2002 г. № 45н (зарегистрирован Минюстом России 10 июня 2002 г., регистрационный № 3505), от 12 декабря 2005 г. № 147н (зарегистрирован Минюстом России 16 января 2006 г., регистрационный № 7361), от 18 сентября 2006 г. № 116н (зарегистрирован Минюстом России 24 октября 2006 г., регистрационный № 8397), от 27 ноября 2006 г. №156н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г, регистрационный № 19048), от 24 декабря 2010 г. № 186н (зарегистрирован Минюстом России 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19910). Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н (зарегистрирован Минюстом России 23 января 2008 г., регистрационный № 10975), в редакции Приказа Минфина России от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 24 декабря 2010 г. № 186н (зарегистрирован Минюстом России 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19910).

* 1. По элементу «прочие затраты» организация отражает расходы, не включенные в другие элементы затрат. В составе прочих затрат отражаются:

суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, включаемые в расходы по обычным видам деятельности организации;

расходы на сертификацию продукции и услуг;

суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);

суммы выплаченных подъемных;

затраты по оплате пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня;

расходы на обеспечение пожарной безопасности организации в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживание охранно-пожарной сигнализации;

расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда;

расходы по набору работников, включая оплату услуг специализированных организаций по подбору персонала;

арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;

расходы на командировки, в том числе расходы на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения, включая расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

расходы на доставку от места жительства (сбора) и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых условиях (экспедиционных условиях). Указанные расходы должны быть предусмотрены коллективными договорами;

расходы на юридические и информационные услуги;

расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление (в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке);

расходы на аудиторские услуги;

расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями;

расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) продажей;

расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на организацию возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если законодательством Российской Федерации на организацию возложена обязанность представлять эту информацию;

представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;

расходы на подготовку и переподготовку кадров;

расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи и вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (Система международных финансовых телекоммуникаций СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы);

расходы, связанные с приобретением права на использование программ для электронно-вычислительных машин (далее – ЭВМ) и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям);

расходы на текущее изучение (исследования) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и продажей товаров (работ, услуг);

расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности организации, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках;

взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности организациями – плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей. В остальных случаях взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, являются прочими расходами и не включаются в элемент «прочие затраты»;

взносы, уплачиваемые международным организациям, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности организациями - плательщиками таких взносов или является условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения организацией - плательщиком таких взносов указанной деятельности. В остальных случаях взносы, уплачиваемые международным организациям, являются прочими расходами и не включаются в элемент затрат «затраты на оплату труда»;

расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и продаже в установленном законодательством Российской Федерации порядке предметов залога и заклада за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем;

расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;

периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовление документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости. При этом расходы, связанные с регистрацией прав на недвижимое имущество и землю, осуществляемые до их принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и включаются в первоначальную стоимость земли и объектов недвижимости;

расходы на замену бракованных, утративших товарный вид в процессе перевозки и (или) продажи, и недостающих экземпляров периодических печатных изданий в упаковках;

отчисления организаций, осуществляемые на обеспечение предусмотренной законодательством Российской Федерации надзорной деятельности специализированных учреждений в целях осуществления контроля за соблюдением такими организациями соответствующих требований и условий, а также отчисления организаций в резервы, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим деятельность в области связи;

расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, в том числе по договорам:

а) добровольного страхования средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;

б) добровольного страхования грузов;

в) добровольного страхования основных средств производственного назначения, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

г) добровольного страхования рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

д) добровольного страхования товарно-материальных запасов;

е) добровольного страхования урожая сельскохозяйственных культур и животных;

ж) добровольного страхования иного имущества;

з) добровольного страхования ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование предусмотрено законодательством Российской Федерации;

и) другим;

другие расходы.